



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रसाधारण

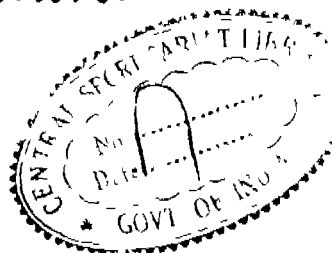
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 252]

नई दिल्ली, शुक्रवार, मई 28, 1976/ज्यैष्ठ 7, 1898

No. 252]

NEW DELHI, FRIDAY, MAY 28, 1976/JYAISTHA 7, 1898

इस भाग में भिन्न पृष्ठ बंध्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed  
as a separate compilation

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 28th May 1976

S.O. 373(E).—The following draft of certain rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, which the Central Board of Direct Taxes proposes to make in exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), is hereby published for the information of all persons likely to be affected thereby; and notice is hereby given that the said draft will be taken into consideration on or after the 1st day of July, 1976.

2. Any objection or suggestion which may be received from any person with respect to the said draft before the said date will be considered by the Central Board of Direct Taxes.

*Draft Rules*

1. These rules may be called the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1976.

( 1193 )

2. After rule 9 of the Income-tax Rules, 1962, the following rules shall be inserted, namely:—

“9A. *Deduction in respect of expenditure on production of feature films.*—(1) In computing the profits and gains of the business of production of feature films carried on by a person (such person hereafter in this rule referred to as “film producer”), the deduction in respect of the cost of production of a feature film, shall be allowed—

- (a) in the case of a feature film, being a regional language feature film, in accordance with the provisions of sub-rule (2) to sub-rule (4);
- (b) in the case of a feature film, other than a regional language feature film, in accordance with the provisions of sub-rule (5) to sub-rule (7).

*Explanation.*—In this rule,—

- (i) “Board of Film Censors” means the Board of Film Censors constituted under the Cinematograph Act, 1952 (37 of 1952);
  - (ii) “cost of production”, in relation to a feature film, means the expenditure incurred on the production of the film, other than expenditure incurred for the preparation of the positive prints of the film or expenditure incurred in connection with the advertisement of the film after it is certified for release by the Board of Film Censors;
  - (iii) “regional language feature film” means a feature film made in any language (other than Hindi or Urdu) specified in the Eighth Schedule to the Constitution.
- (2) Where, during the previous year in which a regional language feature film is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer exhibits the film or sells the rights of exhibition of the film and, in either case, the film is exhibited for ninety days or more during that year, the entire cost of production of the film shall be allowed as a deduction in the said previous year.
  - (3) Where, during the previous year in which a regional language feature film is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer exhibits the film or sells the rights of exhibition of the film and, in either case, the film is exhibited for less than ninety days during that year, the cost of production of the film, in so far as it does not exceed the amount for which such rights are sold, shall be allowed as a deduction in the said previous year; and the balance, if any, shall be carried forward to the next following previous year and allowed as a deduction in that year.
  - (4) Where, during the previous year in which a regional language feature film is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer does not exhibit the film or does not sell the rights of exhibition of the film, no deduction shall be allowed in respect of the cost of production of the film in that year; and the entire cost of production of the film shall be carried forward to the next following previous year and allowed as a deduction in that year.
  - (5) Where, during the previous year in which a feature film (not being a regional language feature film) is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer sells the rights of exhibition of such feature film in respect of all the territories specified in the Table below sub-rule (11) (hereafter in this rule referred to as the said Table), the entire cost of production of the film shall be allowed as a deduction in that year.

*Explanation.*—For the purposes of this sub-rule and sub-rule (6), the rights of exhibition of a feature film shall be deemed to have been sold by the film producer in respect of Territory L specified in column (1) of the said Table if such rights are sold in respect of any six or more of the areas specified in items (i) to (xx) enumerated under Territory L in *Explanation 1* to the said Table.

- (6) Where, during the previous year in which a feature film (not being a regional language feature film) is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer sells the rights of exhibition of such feature film in respect of only some of the territories specified in the said Table, the cost of production to be allowed as a deduction in that year shall be an appropriate

fraction of the entire cost of production of the film; and the balance shall be carried forward to the next following previous year and allowed as a deduction in that year.

*Explanation.*—For the purposes of this sub-rule, “appropriate fraction” means the fraction the numerator of which is the sum or, as the case may be, the aggregate of the sums specified in column (2) of the said Table against the territory or territories specified in column (1) thereof in respect of which the rights of exhibition of the feature film have been sold by the film producer during the previous year and the denominator of which is one hundred.

- (7) Where, during the previous year in which a feature film (not being a regional language feature film) is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer does not sell the rights of exhibition of such feature film in respect of any of the territories specified in the said Table, no deduction shall be allowed in respect of the cost of production of the film in that year; and the entire cost of production of the film shall be carried forward to the next following previous year and allowed as a deduction in that year.
- (8) Notwithstanding anything contained in the foregoing provisions of this rule, the deduction under this rule shall not be allowed unless,—
  - (a) in a case where the rights of exhibition of the feature film have been sold or leased by the film producer, the amount for which the rights of exhibition have been sold or leased is credited in the books of account maintained by him in respect of the year in which the deduction is admissible;
  - (b) in a case where the rights of exhibition of the feature film have been transferred on a minimum guarantee basis, the minimum amount guaranteed and the amount, if any, received in excess of the guaranteed amount, are credited in the books of account maintained by him in respect of the year in which the deduction is admissible.
- (9) Where the Income-tax Officer is of opinion that—
  - (a) the sale of the rights of exhibition of the feature film in various territories does not conform to the classification of territories in the said Table; or
  - (b) the rights of exhibition of the feature film have been transferred by the film producer by a mode not covered by the provisions of this rule; or
  - (c) having regard to the facts and circumstances of the case, the application of the provisions of this rule gives rise to any difficulty.

the cost of production of the film may be allowed by the Income-tax Officer in such other manner as he may deem suitable.
- (10) For the purposes of this rule,—
  - (i) the sale of rights of exhibition of a feature film includes the lease of such rights or their transfer on a minimum guarantee basis;
  - (ii) the rights of exhibition of a feature film shall be deemed to have been sold only on the date when the positive prints of the film are delivered by the film producer to the purchaser of such rights or where in terms of the agreement between the film producer and the distributor, the positive prints are to be made by the distributor, the date on which the negative of the film is delivered by the film producer to the distributor.
- (11) The provisions of this rule shall not apply in relation to the assessment year commencing on the 1st day of April, 1976 or any earlier assessment year unless—
  - (a) in a case where the assessment in respect of that year is pending before the Income-tax Officer, the film producer makes a declaration in writing before the Income-tax Officer that the cost of production of the feature film may be allowed in accordance with the provisions of this rule;
  - (b) in a case where the assessment in respect of that year has been completed by the Income-tax Officer and the film producer has preferred an appeal or revision against the assessment made by the Income-tax Officer, the film producer makes a declaration in writing before the Appellate Assistant Commissioner, the Appellate Tribunal or, as the case may be, the Commissioner that the cost of production of the feature film may be allowed in accordance with the provisions of this rule.

THE TABLE

Territory in respect of which the rights of exhibition of the feature film have been sold during the previous year	Sum to be taken into account for determining the cost of production to be allowed as a deduction
(1)	(2)
Territory A	17
Territory B	16
Territory C	17
Territory D	8
Territory E	7
Territory F	4
Territory G	4
Territory H	5
Territory I	4½
Territory J	2½
Territory K	3
Territory L	12

*Explanation 1.*—The territories referred to in the foregoing Table shall have the following meaning, namely:—

*Territory A:*

- (a) The area comprised in the districts of Ahmednagar, Greater Bombay, Kolaba, Kolhapur, Nasik, Pune, Ratnagiri, Sangli, Satara, Sholapur and Thane in the State of Maharashtra;
- (b) the whole of the State of Gujarat;
- (c) the areas comprised in the districts of Belgaum, Bijapur, Dharwar and North Kanara in the State of Karnataka;
- (d) the whole of the Union territory of Dadra and Nagar Haveli and Goa, Daman and Diu.

*Territory B:*

- (a) The whole of the Union territory of Delhi;
- (b) the whole of the State of Uttar Pradesh.

*Territory C:*

- (a) The whole of the States of Assam, Bihar, Manipur, Meghalaya, Nagaland, Orissa, Tripura, Sikkim and West Bengal;
- (b) the whole of the Union territory of the Andaman and Nicobar Islands, Arunachal Pradesh and Mizoram

*Territory D:*

- (a) The whole of the States of Haryana, Himachal Pradesh, Jammu and Kashmir and Punjab;
- (b) the whole of the Union territory of Chandigarh.

*Territory E:*

- (a) The area comprised in the districts of Akola, Amravati, Bhandara, Buldana, Chandrapur, Dhule, Jalgaon, Nagpur, Wardha and Yavatmal in the State of Maharashtra;
- (b) the area comprised in the districts of Balaghat, Bastar, Betul, Bilaspur, Chhindwara, Damoh, Durg, Hoshangabad, Jabalpur, Khandwa (East Niwar), Mandla, Narsingapur, Raigarh, Ratpur, Raisen, Sagar, Seoni and Surguja in the State of Madhya Pradesh.

*Territory F:*

The area comprised in the districts of Bhind, Chhattaipur, Datia, Dewas, Dhar, Guna, Gwalior, Indore, Jhadsua, Kharcaon (West Niwar), Nandsaur, Morena, Parma, Rajgarh, Ratlam, Rewa, Satna, Sehore, Shahdol, Shajapur, Shivpuri, Sidhi, Tikamgarh, Ujjain and Vidisha in the State of Madhya Pradesh.

*Territory G:*

The whole of the State of Rajasthan.

*Territory H:*

- (a) The area Comprised in the districts of Adilabad, Karimnagar, Khanmau, Hyderabad, Medak, Mahbubnagar, Nalgonda, Nizamabad and Warangal in the State of Andhra Pradesh;
- (b) the area comprised in the districts of Bidar, Gulbarga and Raichur in the State of Karnataka;
- (c) the area comprised in the districts of Aurangabad, Bhir, Nandad, Osmanabad and Paibhani in the State of Maharashtra.

*Territory I:*

The area comprised in the districts of Bangalore, Bellary, Chikmagalur, Chitradurga, Coorg, Hassan, Kolar, Mandya, Mysore, Shimoga, South Kanara and Tunkur in the State of Karnataka.

*Territory J:*

The area comprised in the districts of Anantapur, Chittoor, Cuddapah, East Godavari, Guntur, Krishna, Kurnool, Nellore, Prakasam, Srikakulam; Vishakapatnam and West Godavari in the State of Andhra Pradesh.

*Territory K:*

- (a) The whole of the States of Kerala and Tamil Nadu;
- (b) the whole of the Union territory of Pondicherry and Lakshadweep.

*Territory L:*

The area comprised in—

- (i) United Kingdom and Ireland.
- (ii) Western Europe.
- (iii) U.S.S.R. and East European countries.
- (iv) North Africa, including Algeria, Morocco, Tunisia, Libya, Mauritania, Guinea, Senegal, Mali, Upper Volta, Ivory Coast, Gabon, Togo, Dahomey and Gibraltar.
- (v) West Africa, including Ghana, Nigeria, Sierra Leone, Gambia, Comoros and Liberia.
- (vi) East Africa, including Kenya, Uganda, Tanzania, Zambia, Malawi, Mozambique, Seychelles, Ethiopia, Somalia, Rwanda and Congo.
- (vii) Mauritius, Madagascar (Malagasy Republic) and Reunion Islands.
- (viii) Aden, Yemen and Djibouti.
- (ix) Middle East, including United Arab Republic, Sudan, Lebanon, Syria, Jordan, Iran, Iraq and Turkey.
- (x) Afghanistan.
- (xi) Israel.
- (xii) Arabian Gulf, including Bahrain, Kuwait, Qatar, Saudi Arabia, United Arab Emirates (formerly called the Trucial States) and Oman.
- (xiii) Sri Lanka
- (xiv) Bangla Desh.
- (xv) Burma.

- (xvi) Far East, including Singapore, Malaysia, Brunei, Indonesia, Indo-China comprising of North and South Vietnam, Laos, Cambodia, Thailand, Hong-Kong and the Philippines, Japan and Taiwan, Australia and New Zealand.
- (xvii) Fiji Islands.
- (xviii) U.S.A. and Canada.
- (xix) Latin America, including the countries in South America (except Guyana, Surinam and French Guiana) and Cuba.
- (xx) West Indies, including Antigua, Barbados, Jamaica, Trinidad and Tobago, St. Lucia, St. Vincent, Panama, Surinam, Guyana and French Guiana.

*Explanation 2.*—The reference to any district in *Explanation 1* shall be construed as a reference to the area comprised in that district on the date on which the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1976 are notified in the Official Gazette.

*Explanation 3.*—If, during the previous year in which a feature film is certified for release by the Board of Film Censors, the film producer sells the rights of exhibition of such feature film in respect of less than six areas specified in items (i) to (xx) enumerated under Territory L in *Explanation 1* to the foregoing Table, the sum specified in column (2) of the said Table against the territory or territories specified in column (1) thereof shall be substituted by the sum arrived at by multiplying the number of such areas sold by the film producer during that previous year by the figure "2".

9B. *Deduction in respect of expenditure on acquisition of distribution rights of feature films.*—(1) In computing the profits and gains of the business of distribution of feature films carried on by a person (such person hereafter in this rule referred to as "film distributor"), the deduction in respect of the cost of acquisition of a feature film shall be allowed in accordance with sub-rule (2) to sub-rule (4).

(2) Where, during the previous year in which a feature film is acquired by the film distributor, he exhibits the film or sells the rights of exhibition of the film and, in either case, the film is exhibited for ninety days or more during that year, the entire cost of acquisition of the film shall be allowed as a deduction in the said previous year.

(3) Where, during the previous year in which a feature film is acquired by the film distributor, he exhibits the film or sells the rights of exhibition of the film and, in either case, the film is exhibited for less than ninety days during that year, the cost of acquisition of the film, in so far as it does not exceed the amount for which such rights are sold, shall be allowed, as a deduction in the said previous year and the balance, if any, shall be carried forward to the next following year and allowed as a deduction in that year.

(4) Where during the previous year in which a feature film is acquired by the film distributor, he does not exhibit the film or does not sell the rights of exhibition of the film, no deduction shall be allowed in respect of the cost of acquisition of the film in that year; and the entire cost of acquisition shall be carried forward to the next following previous year and allowed as a deduction in that year.

(5) For the purposes of this rule, the rights of exhibition of a feature film shall be deemed to have been sold only on the date when the positive prints of the film are delivered by the film distributor to the purchaser of such rights.

(6) The provisions of this rule shall not apply in relation to the assessment year commencing on the 1st day of April, 1976 or any earlier assessment year unless—

(a) in a case where the assessment in respect of that year is pending before the Income-tax Officer, the film distributor makes a declaration in writing before the Income-tax Officer that the cost of acquisition of the feature film may be allowed in accordance with the provisions of this rule;

(b) in a case where the assessment in respect of that year has been completed by the Income-tax Officer and the film distributor has preferred an appeal or revision against the assessment made by the Income-tax Officer, the film distributor makes a declaration in writing before the Appellate Assistant Commissioner, the Appellate Tribunal or, as the case may be, the Commissioner that the cost of acquisition of the feature film may be allowed in accordance with the provisions of this rule."

[No. 1340/F.No. 142(21)/76-TPL]

O. P. BHARDWAI, Secy.

## केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

## अधिसूचना

## आय-कर

नई दिल्ली, 28 मई, 1976

का० झा० 373 (अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुये आय-कर नियम, 1962 में कतिपय और संशोधन करना चाहता है। प्रस्तावित संशोधन नियमों का निम्नलिखित प्रारूप उन सभी व्यक्तियों की जानकारी के लिए प्रकाशित किया जा रहा है जिनके उनसे प्रभावित होने की संभावना है। इसके द्वारा सूचना दी जाती है कि उक्त प्रारूप पर 1 जुलाई, 1976 को या उसके पश्चात् विचार किया जाएगा।

2. उक्त तारीख से पूर्व नियमों के उक्त प्रारूप की बाबत जो भी आक्षेप या सुझाव किसी व्यक्ति से प्राप्त होगा, केन्द्रीय सरकार उस पर विचार करेगी।

## नियमों का प्रारूप

1. इन नियमों का नाम आय-कर (पाँचवाँ संशोधन) नियम, 1976 है।

2. आय-कर नियम, 1962 के नियम 9 के पश्चात्, निम्नलिखित नियम जोड़े जाएंगे, अर्थात् :—

“9-क. कथाचित्रों के निर्माण पर व्यय की बाबत कटौती.—(1) कथाचित्रों के निर्माण, के कारबार के, जो किसी व्यक्ति (ऐसे व्यक्ति को इस नियम में इसके पश्चात् ‘फिल्म निर्माता’ कहा गया है) द्वारा चलाया जाता है, लाभों और अभिलाषों की संगणना करने के, किसी कथाचित्र की निर्माण लागत की बाबत कटौती,—

(क) ऐसे कथाचित्र की दशा में, जो प्रादेशिक भाषा कथाचित्र है; उपनियम (2) से उपनियम (4) तक के उपबन्धों के अनुसार अनुज्ञात की जाएगी,

(ख) ऐसे कथाचित्र की दशा में, जो प्रादेशिक भाषा कथाचित्र से भिन्न है, उपनियम (5) से उपनियम (7) तक के उपबन्धों के अनुसार अनुज्ञात की जायगी।

स्पष्टीकरण:— इस नियम में,—

(i) “फिल्म सेंसर बोर्ड” से चलचित्र अधिनियम, 1952 (1952 का 37) के अर्धीन गठित फिल्म सेंसर बोर्ड अभिप्रेत है,

(ii) किसी कथाचित्र के संबंध में “निर्माण लागत” से फिल्म के निर्माण पर उपगत व्यय अभिप्रेत है जो फिल्म के पोजिटिव प्रिंट तैयार किए जाने के लिए उपगत व्यय अथवा फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा फिल्म के निर्माण के लिए प्रमाणित किए जाने के पश्चात् उसके विज्ञापन के संबंध में उपगत व्यय से भिन्न है;

(iii) “प्रादेशिक भाषा कथाचित्र” से (हिन्दी या उर्दू से भिन्न) किसी भाषा में, जो संविधान की अष्टम अनुसूची में विनिर्दिष्ट है, बनाया गया कथाचित्र अभिप्रेत है।

- (2) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी प्रादेशिक भाषा कथाचित्र को फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता फिल्म को प्रदर्शित करता है अथवा फिल्म के प्रदर्शन के अधिकार बेच देता है, तथा दोनों में से किसी भी दशा में, वह फिल्म उस वर्ष के दौरान 90 या अधिक दिन तक प्रदर्शित की जाती है, वहाँ फिल्म की पूर्ण निर्माण लागत उक्त पूर्व वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी ।
- (3) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी प्रादेशिक भाषा कथाचित्र को फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता फिल्म को प्रदर्शित करता है, या फिल्म के प्रदर्शन के अधिकार बेच देता है, तथा दोनों में से किसी भी दशा में, वह फिल्म उस वर्ष के दौरान 90 से कम दिन तक प्रदर्शित की जाती है, वहाँ फिल्म की निर्माण लागत, जहाँ तक कि वह उस रकम से अधिक नहीं होती है जिस पर ऐसे अधिकार बेचे गए हैं, उक्त पूर्व वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी, और अतिशेष को, यदि कोई हो, ठीक आगामी पूर्व वर्ष के लिए अग्रणीत किया जाएगा और उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात किया जाएगा ।
- (4) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी प्रादेशिक भाषा कथाचित्र को फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता फिल्म को प्रदर्शित नहीं करता है अथवा फिल्म के प्रदर्शन के अधिकार नहीं बेचता है, वहाँ फिल्म की निर्माण लागत की बाबत कोई भी कटौती उस वर्ष में अनुज्ञात नहीं की जाएगी, तथा फिल्म की पूर्ण निर्माण लागत को ठीक आगामी पूर्व वर्ष के लिए अग्रणीत किया जाएगा और उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात किया जाएगा ।
- (5) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी कथाचित्र को (जो प्रादेशिक भाषा कथाचित्र नहीं है) फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता ऐसे कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार उन सब राज्यक्षेत्रों की बाबत जो उपनियम (11) के नीचे की सारणी (जिसे इस नियम में इसके पश्चात् उक्त सारणी कहा गया है) में विनिर्दिष्ट हैं, बेच देता है, वहाँ फिल्म की पूर्ण निर्माण लागत उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी ।

**स्पष्टीकरण—**इस उप-नियम और उपनियम (6) के प्रयोजनों के लिए, किसी कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों की बाबत उस दशा में यह समझा जाएगा कि वे फिल्म निर्माता द्वारा उक्त सारणी के स्तम्भ (1) में विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्रों की बाबत बेच दिए गए हैं, यदि ऐसे अधिकार उक्त सारणी के स्पष्टीकरण I में राज्यक्षेत्रों के अन्तर्गत प्रगणित मद (i) से (XX) तक में विनिर्दिष्ट क्षेत्रों में से किन्हीं छह या अधिक की बाबत बेच दिए जाते हैं ।

- (6) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी कथाचित्र को (जो प्रादेशिक भाषा कथाचित्र से भिन्न है) फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता ऐसे कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों को, उक्त सारणी में विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्रों में से केवल कुछ की बाबत बेच देता है, वहाँ उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाने वाली निर्माण लागत उस फिल्म की पूर्ण निर्माण लागत का कोई समुचित प्रभाग होगी ; तथा अतिशेष को ठीक आगामी पूर्व



वर्ष के लिए अग्रणीत किया जाएगा और उस वर्ष में अकटौती के रूप में अनुज्ञात किया जाएगा ।

**स्पष्टीकरण:**—इस उपनियम के प्रयोजनों के लिए, “समुचित प्रमाण” से वह प्रमाण अधि-प्रेत है जिसका अंश, यथास्थिति, वह राशि या उन राशियों का योग है जो कि उक्त सारणी के स्तम्भ (2) में, उसके स्तम्भ (1) में विनिर्दिष्ट उस राज्यक्षेत्र या उन राज्यक्षेत्रों के सामने विनिर्दिष्ट है, जिनकी बाबत कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार फिल्म निर्माता द्वारा पूर्व वर्ष के दौरान बेच दिए गए हैं, तथा जिसका हर सौ है ।

(7) जहाँ, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी कथाचित्र को (जो प्रादेशित भाषा कथाचित्र नहीं है) फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्मोचन के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता ऐसे कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार उक्त सारणी में विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्रों में से किसी की बाबत नहीं बेचता है, वहाँ फिल्म की निर्माण लागत की बाबत उस वर्ष में कोई कटौती अनुज्ञात नहीं की जाएगी; तथा फिल्म की पूर्ण निर्माण लागत ठीक आगामी पूर्व वर्ष के लिए अग्रणीत की जाएगी और उन वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी ।

(8) इस नियम के पूर्वगामी उपबन्धों में किसी बात के होते हुए भी, इस नियम के अधीन कटौती तब तक अनुज्ञात नहीं की जाएगी, जब तक कि,—

(क) ऐसी दशा में जिसमें कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार फिल्म निर्माता द्वारा बेच दिए गए या किराए पर दे दिए गए हैं, वह रकम जिस पर प्रदर्शन के अधिकार बेचे या किराए पर दिए गए हैं, उसके द्वारा रखी गई लेखाबहियों में उस वर्ष की बाबत जिसमें कटौती अनुज्ञेय है, जमा नहीं कर दी जाती है ;

(ख) ऐसी दशा में जिसमें कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार न्यूनतम प्रत्याभूति के आधार पर अन्तरित किए गए हैं, प्रत्याभूत न्यूनतम रकम और वह रकम, यदि कोई हो, जो प्रत्याभूत रकम से अधिक प्राप्त हुई हो, उसके द्वारा रखी गई लेखाबहियों में उस वर्ष की बाबत, जिसमें कटौती अनुज्ञेय है, जमा नहीं कर दी जाती है ।

(9) जहाँ आयकर अधिकारी की यह राय हो कि—

(क) विभिन्न राज्यक्षेत्रों में कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों का विक्रय उक्त सारणी में राज्यक्षेत्रों के वर्गीकरण के अनुरूप नहीं है, अथवा

(ख) कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार फिल्म निर्माता द्वारा ऐसी रीति से अन्तर्गत किए गए हैं जो इस नियम के उपबन्धों के अन्तर्गत नहीं आती है ; अथवा

(ग) मामले के तथ्यों और परिस्थितियों को ध्यान में रखत हुए, इस नियम के उपबन्धों के लागू किए जाने से कोई कठिनाई उत्पन्न होती है, वहाँ फिल्म की निर्माण लागत का आयकर अधिकारी द्वारा ऐसी अन्य रीति से अनुज्ञात किया जा सकेगा जिसे वह उपयुक्त समझे ।

(10) इस नियम के प्रयोजनों के लिए,—

(i) किसी कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों के विक्रय के अन्तर्गत ऐसे अधिकारों का किराए पर देना या न्यूनतम प्रत्याभूति के आधार पर उनका अन्तरण आता है ;

- (ii) किसी कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों की बाबत केवल उस तारीख को जब कि फिल्म के पोजिटिव प्रिंट फिल्म निर्माता द्वारा ऐसे अधिकारों के क्रेता को परिदत्त किए जाते हैं, अथवा जहां फिल्म निर्माता और वितरक के बीच करार के निबन्धनों के अनुसार, पोजिटिव प्रिंटों को वितरक द्वारा बनाया जाना है, वहाँ उस तारीख को जिसको फिल्म का नेगेटिव फिल्म निर्माता द्वारा वितरक को परिदत्त किया जाता है, यह समझा जाएगा कि बे बेच दिए गए हैं।
- (11) इस नियम के उपबन्ध 1 अप्रैल, 1976 से प्रारम्भ होने वाले निर्धारण वर्ष या किसी पूर्वोक्त निर्धारण वर्ष के संबंध में लागू नहीं होंगे, जब तक कि—
- (क) ऐसी दशा में जिसमें उस वर्ष की बाबत निर्धारण आयकर अधिकारी के समक्ष लम्बित है, फिल्म निर्माता आयकर अधिकारी के समक्ष ऐसी लिखित घोषणा न करे कि कथाचित्र की निर्माण लागत इस नियम के उपबन्धों के अनुसार अनुज्ञात की जा सकती है ;
- (ख) ऐसी दशा में जिसमें कि आयकर अधिकारी द्वारा उस वर्ष की बाबत निर्धारण पूरा कर लिया गया है तथा फिल्म निर्माता ने आयकर अधिकारी द्वारा किए गए निर्धारण के विरुद्ध अपील या पुनरीक्षण किया है, फिल्म निर्माता यथा-स्थिति, सहायक आयुक्त (अपील), अपील अधिकरण या आयुक्त के समक्ष ऐसी लिखित घोषणा न करे कि कथाचित्र की निर्माण लागत इस नियम के उपबन्धों के अनुसार अनुज्ञात की जा सकती है।

#### सारणी

वह राज्यक्षेत्र जिसकी बाबत कथाचित्र  
के प्रदर्शन के अधिकार पूर्व वर्ष के  
बौरान बेच दिए गए हैं

वह राशि जो कटौती के रूप  
में अनुज्ञात की जाने के लिए,  
निर्माण लागत का अव-  
धारण करने के लिए लेखे  
में ली जाएगी।

(1)	(2)
राज्यक्षेत्र क	17
राज्यक्षेत्र ख	16
राज्यक्षेत्र ग	17
राज्यक्षेत्र घ	8
राज्यक्षेत्र ङ	7
राज्यक्षेत्र च	4
राज्यक्षेत्र छ	4
राज्यक्षेत्र ज	5
राज्यक्षेत्र झ	4½
राज्यक्षेत्र ञ	2½
राज्यक्षेत्र ट	3
राज्यक्षेत्र ठ	12

**स्पष्टीकरण :—**पूर्वगामी सारणी में निर्दिष्ट राज्य क्षेत्रों का निम्नलिखित अर्थ होगा, अर्थात्:—

- राज्यक्षेत्र क :** (क) महाराष्ट्र राज्य में अहमदनगर, बृहत्तर मुम्बई, कोलाबा, कोल्हापुर, नासिक, पुणे, रत्नागिरि, सांगली, सतारा, शोलापुर और थाणे जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- (ख) सम्पूर्ण गुजरात राज्य ;
- (ग) कर्नाटक राज्य के बेलगांव, बीजापुर, धारवाड और उत्तर केनारा जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- (घ) दादरा और नागर हवेली तथा गोवा, दमण और दीव के सम्पूर्ण संघ-राज्य क्षेत्र ।
- राज्यक्षेत्र ख :** (क) दिल्ली का सम्पूर्ण संघ राज्यक्षेत्र ;
- (ख) उत्तरप्रदेश का सम्पूर्ण राज्य ।
- राज्यक्षेत्र ग :** (क) आसाम, बिहार, मणिपुर, मेघालय, नागालैंड, उड़ीसा, त्रिपुरा, सिक्किम और पश्चिमी बंगाल के सम्पूर्ण राज्य ;
- (ख) अण्डमान और निकोबार द्वीप, अरुणाचल प्रदेश, और मिजोरम के संघ राज्यक्षेत्र ।
- राज्यक्षेत्र घ :** (क) हरियाणा, हिमाचल प्रदेश, जम्मू-कश्मीर और पंजाब के सम्पूर्ण राज्य ;
- (ख) चंडीगढ़ का सम्पूर्ण संघ राज्यक्षेत्र ।
- राज्यक्षेत्र ङ :** (क) महाराष्ट्र राज्य के अकोला, अमरावती, भण्डारा, बुलदाणा, चन्द्रपुर, धुले, जलगांव, नागपुर, वर्धा और यवतमाल जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- (ख) मध्य प्रदेश राज्य में बालाघाट, बस्तर, बेतूल, बिलासपुर, छिंदवाड़ा, दमोह, दुर्ग, होशंगाबाद, जबलपुर, खण्डवा, (उत्तर निमाड़), मण्डला, नरसिंग पुर, रायगढ़, रायपुर, रायसेन, सागर, सिवनी और सरगुजा जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- राज्यक्षेत्र च :** मध्य प्रदेश राज्य के भिण्ड, छतरपुर, दतिया, देवास, वार, गुना, खालियर, इंदौर, झाबुआ, खरगोन, (पश्चिम निमाड़), मंदसौर, मुरैना, पर्मा, राजगढ़, रतलाम, रीवा, सतना, सीहोर, शहडोल, शाजापुर, शिवपुरी, सीधी, टीकमगढ़, उज्जैन और विदिशा जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ।
- राज्यक्षेत्र छ :** राजस्थान का सम्पूर्ण राज्य ।
- राज्यक्षेत्र ज :** (क) आन्ध्र प्रदेश राज्य में आदिलाबाद, करीमनगर, खम्मन, हैदराबाद, मेदक, महबूबनगर, नलगोंदा, निजामाबाद और वारंगल जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- (ख) कर्नाटक राज्य में बीदर, गुलबर्गा और रायचूर जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;
- (ग) महाराष्ट्र राज्य के औरंगाबाद, भीर, नांदेड़, उस्मानाबाद, और परभानी जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ;

**राज्यक्षेत्र झ :** कर्नाटक राज्य में बंगलूर, बेलारी, चिकमगलूर, चित्र दुर्ग, कुर्ग, हासन, कोलार, माण्ड्या, मैसूर, शिमोगा, दक्षिण कोलार और तुमकूर जिला में समाविष्ट क्षेत्र ।

**राज्यक्षेत्र (ञ) :** आन्ध्र प्रदेश राज्य में अनन्तपुर, बित्तूर, कुड्डुवा, पूर्ण गोदावरी, गुन्तूर, कृष्णा, कुश्नूर, नीलोर, प्रतापगढ़, श्रीकाकुलम, त्रिमाबाटनम, और पश्चिम गोदावरी जिलों में समाविष्ट क्षेत्र ।

**राज्यक्षेत्र ट :** (क) केरल और तमिलनाडु के सम्पूर्ण राज्य ,

(ख) पांडिचेरी और लक्षद्वीप का सम्पूर्ण संघ राज्यक्षेत्र ।

**राज्यक्षेत्र ड :** निम्नलिखित में समाविष्ट क्षेत्र --

- (i) यूनाइटेड किंगडम और आयरलैंड ।
- (ii) पश्चिम यूरोप ।
- (iii) सोवियत समाजवादी गणराज्य संघ और पूर्व यूरोप के देश ।
- (iv) उत्तर अफ्रीका जिसके अन्तर्गत अल्जीरिया, मोरक्को, ट्यूनीसिया, लीबिया, मोरितानिया, गिनी, सेनेगल, माली, अपर वोल्टा, आइवरी कोस्ट, गेबन, टोगो, दहोमे और जिब्राल्टर आते हैं ।
- (v) पश्चिम अफ्रीका जिसके अन्तर्गत घाना, नाइजीरिया, मियरा लियोन, गैम्बिया, कोमेरून और लाइबेरिया आते हैं ।
- (vi) पूर्व अफ्रीका जिसके अन्तर्गत कीनिया, यूगांडा, तंजानिया, जाम्बिया, मलावी, मोजाम्बिक, मिचेलेस, इथियोपिया, सोमालिया, रुआंडा और कोंगो आते हैं ।
- (vii) मारीशस, मेडागास्कर (मेलानेसी गणराज्य) और रियूनियन आईलैंड्स ।
- (viii) अदन, यमन और जिबोटी ।
- (ix) मध्य पूर्व जिसके अन्तर्गत मध्य पूर्व अरब गणराज्य, सूडान, लेबनोन, सीरिया, जोर्डन, ईरान, ईराक और टर्की आते हैं ।
- (x) अफगानिस्तान ।

- (xi) इजराइल ।
- (xii) अरब की खाड़ी जिसके अन्तर्गत बेहरीन, कुवैत, कतर, साउदी अरबिया, संयुक्त अरब अमीरात (जो पहले ट्रूसल स्टेट्स कहलाते थे) और ओमन आते हैं ।
- (xiii) ग्रीस ।
- (xiv) बंगलादेश ।
- (xv) बर्मा ।
- (xvi) सुदूर पूर्व जिसके अन्तर्गत सिंगापुर, मेलेशिया, ब्रुंसी, हिन्देशिया, हिन्द चीन, जिसमें उत्तर और दक्षिण वियतनाम, लाओस, कम्बोदिया, थाईलैण्ड, हांगकांग और फिलीपीन समाविष्ट हैं, जापान और ताइवान, आस्ट्रेलिया और न्यूजीलैण्ड आते हैं ।
- (xvii) फिजी आइलैंड ।
- (xviii) संयुक्त राज्य अमरीका और कैनेडा ।
- (xix) लैटिन अमरीका जिसके अन्तर्गत दक्षिण अमरीका के देश (गुयाना, सूरीनाम और फ्रेंच गायना को छोड़ कर) और क्यूबा आते हैं ।
- (xx) वेस्ट इंडीज जिनके अन्तर्गत एंटीगुआ, बारबेडोस, जमैका, ट्रिनिडाड और टोबेगो, सेंट लूसिया, सेंट विन्सेंट, पनामा, सूरीनाम, गुयाना और फ्रेंच गायना आते हैं ।

**स्पष्टीकरण 2**—स्पष्टीकरण 1 में किसी जिले के प्रति निर्देश का यह अर्थ लगाया जाएगा कि वह उस तारीख को जिसको आयकर (पांचवां सशोधन) नियम, 1976 राजपत्र में अधिसूचित किए जाते हैं, उस जिले में समाविष्ट क्षेत्र के प्रति निर्देश है ।

**स्पष्टीकरण 3**—यदि उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें किसी कथाचित्र को फिल्म सेंसर बोर्ड द्वारा निर्माण के लिए प्रमाणित किया गया है, फिल्म निर्माता ऐसे कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकार, ऐसे छह क्षेत्रों से कम की बाबत जो पूर्वगामी सारणी के स्पष्टीकरण 1 में राज्यक्षेत्र ठ के अधीन प्रमाणित मद (i) से (xx) तक में विनिर्दिष्ट हैं, बेच देता है, तो उस राशि को, जो उक्त सारणी के स्तंभ (2) में, उसके स्तंभ (1) में विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र या राज्यक्षेत्रों के सामने विनिर्दिष्ट है, उस राशि से प्रतिस्थापित किया जाएगा जो फिल्म निर्माता द्वारा उस पूर्व वर्ष के दौरान बेचे गए ऐसे क्षेत्रों की संख्या में “2” अंक से गुणा करके आएगी ।

### 9स. कथाचित्रों के वितरण अधिकारों के अर्जन पर ध्यय की बाबत कटौती

(1) किसी व्यक्ति द्वारा (ऐसा व्यक्ति इस नियम में इसके पश्चात् "फ़िल्म वितरक" के रूप में निर्दिष्ट किया गया है) किए जा रहे कथाचित्रों के वितरण के कारबार के लाभों और अभिलाषों की संगणना करने में, किसी कथाचित्र की अर्जन लागत की बाबत कटौती उप-नियम (2) से उप-नियम (4) तक के अनुसार अनुज्ञात की जाएगी।

(2) जहां, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें फ़िल्म वितरक द्वारा कोई कथाचित्र अर्जित किया जाता है, वह फ़िल्म को प्रदर्शित करता है या फ़िल्म के प्रदर्शन के अधिकार बेच देता है, तथा दोनों में से किसी भी दशा में, वह फ़िल्म उस वर्ष के दौरान 90 या अधिक दिन तक प्रदर्शित की जाती है, वहां फ़िल्म की पूर्ण अर्जन लागत उक्त पूर्व वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी।

(3) जहां, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें फ़िल्म वितरक द्वारा कोई कथाचित्र अर्जित किया जाता है, वह फ़िल्म को प्रदर्शित करता है या फ़िल्म के प्रदर्शन के अधिकार बेच देता है, तथा दोनों में से किसी भी दशा में, वह फ़िल्म उस वर्ष के दौरान 90 से कम दिन तक प्रदर्शित की जाती है, वहां फ़िल्म की अर्जन लागत, जहां तक कि वह उस रकम से अधिक नहीं है जिसमें ऐसे अधिकार बेचे गए हैं, उक्त पूर्व वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी, तथा अतिशेष को, यदि कोई हो, ठीक आगामी वर्ष के लिए अग्रणीत किया जाएगा तथा उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात किया जाएगा।

(4) जहां, उस पूर्व वर्ष के दौरान जिसमें फ़िल्म वितरक द्वारा कोई कथाचित्र अर्जित किया गया है, वह फ़िल्म को प्रदर्शित नहीं करता है या फ़िल्म के प्रदर्शन के अधिकार नहीं बेचता है, वहां उस वर्ष में फ़िल्म की अर्जन लागत की बाबत कोई कटौती अनुज्ञात नहीं की जाएगी; और पूर्ण अर्जन लागत ठीक आगामी पूर्व वर्ष में अग्रणीत की जाएगी और उस वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की जाएगी।

(5) इस नियम के प्रयोजनों के लिए, किसी कथाचित्र के प्रदर्शन के अधिकारों की बाबत यह समझा जाएगा कि वे उस तारीख को ही बेचे गए हैं जब फ़िल्म के पोज़िटिव प्रिंट, फ़िल्म वितरक द्वारा ऐसे अधिकारों के क्रेता को परिदत्त किए जाते हैं।

(6) इस नियम के उपबंध उस निर्धारण वर्ष के, जो 1 अप्रैल, 1976 को प्रारंभ होता है, या किसी पूर्वोत्तर निर्धारण वर्ष के सम्बन्ध में लागू नहीं होंगे, जब तक कि—

(क) ऐसी दशा में जिसमें उस वर्ष की बाबत निर्धारण आयकर अधिकारी के समक्ष लम्बित है, फ़िल्म वितरक आयकर अधिकारी के समक्ष ऐसी लिखित घोषणा नहीं करता है कि कथाचित्र की अर्जन लागत इस नियम के उपबंधों के अनुसार अनुज्ञात की जा सकती है;

(ख) ऐसी दशा में जिसमें उस वर्ष की बाबत निर्धारण आयकर अधिकारी द्वारा पूरा कर लिया गया है और फिल्म वितरक ने आयकर अधिकारी द्वारा किए गए निर्धारण के विरुद्ध अपील या पुनरीक्षण किया है, फिल्म वितरक यथास्थिति सहायक आयुक्त (अपील), अपील अधिकरण या आयुक्त के समक्ष ऐसी लिखित घोषणा नहीं करता है कि कथाचित्र की अर्जन लागत इस नियम के उपबंधों के अनुसार अनुज्ञात की जा सकती है।”।

[सं० 1340/फा० सं० 142(21)/76-टी०पी०एल०]

ओ० पी० भारद्वाज, सचिव ।

